

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

1/2021 Foru Agindua, urtarrilaren 6koa, zeinaren bidez aldatzen baita azaroaren 7ko 467/2017 Foru Agindua, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoren bidez nola eraman garatzen duten zehaztaper tekniko eta arauemaileak ezartzen dituen.

Azaroaren 7ko 467/2017 Foru Agindua arautu zuen zer zehaztaper tekniko eta arauemaile hartu behar diren kontuan balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoren bidez eramateko.

Foru agindu hori emateko, aintzat hartu zen ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretua, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen dituen. Dekretu horretan jasotakoaren arabera, balio erantsiaren gaineko zergaren zenbait zergadunek, 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoren bitartez eraman behar dituzte Gipuzkoako Lurralde Historikoan, zerga horri dagozkion erregistro liburuak, eta, horretarako, fakturazio erregistroak bidali behar dituzte bitarteko elektronikoa erabilita.

Foru agindu hori ekainaren 18ko 2018/324 Foru Agindua-
ren bidez aldatu zen, eremu berriak eta hobekuntza tekniko eta formalak sartzeko.

Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko araudian hainbat aldaketa sartu zituen otsailaren 4ko 3/2020 Errege Dekretu Legeak, presazko neurriak hartzen dituenak Espainiako ordenamendu juridikoan Europar Batasuneko hainbat zuzentarau sartzeko, sektore jakin batzuetako kontratazio publikoaren arloan; aseguru pribatuaren arloan; pentsio plan eta funtsen arloan; eta tributuaren eta zerga auzien arloan. Aldaketa horien xedea da barne antolamenduan sartzea Kontseiluaren abenduaren 4ko 2018/1910/EB Zuzentaraua, hain zuzen ere 2006/112/EE Zuzentaraua aldatzen duena Estatu kideen arteko trukeak zergapetzeari balio erantsiaren gaineko zergaren araubideko arau jakin batzuen harmonizazioari eta sinplifikazioari dagokionez.

Errege dekretu lege horren indarrez, ondasunak kontsignan saltzeko akordioaren tributazioarako erregela harmonizatuak sartu ziren balio erantsiaren gaineko zergan. Izan ere, akordio horiek enpresaburu edo profesionalen artean merkantzien mugaz gaindiko salmentarako egindako hitzarmenak dira, zeinetan enpresaburu batek (hornitzailea) edo haren izenean eta kontura aritzen den hirugarren batek ondasunak bidaltzen baititu Europar Batasunaren barruan estatu kide batetik beste batera, betiere ondasunak helmugako estatu kidean gordailututa gelditu daitezen beste enpresaburu edo profesional baten eskura (bezeroa); azken horrek ondasunak eskuratu ahal izango ditu, haiek iritsi ondoren.

Eragiketa horiek sinplifikatu eta haiek egiten dituzten enpresaburu eta profesionalen karga administratiboak murrizteko, erregulazio berriak ezartzen du ondasunak kontsignan saltzeko akordio baten barruan egindako ondasun entregaren ondorioz gertatuko direla, beharrez jakin batzuk betez gero, batetik, horni-

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 1/2021 de 6 de enero por la que se modifica la Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del impuesto sobre el valor añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

La Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, regula las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del impuesto sobre el valor añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Dicha orden foral se dictó al amparo de lo dispuesto en el Decreto Foral 15/2017, de 27 de junio, por el que se modifican el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales y el Reglamento que regula las obligaciones de facturación, que incorporó para determinados contribuyentes del impuesto sobre el valor añadido, la obligación en el Territorio Histórico de Gipuzkoa de llevar a partir del 1 de enero de 2018, los libros registro correspondientes a dicho impuesto a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, mediante el suministro electrónico de los registros de facturación.

Dicha orden foral fue objeto de modificación por la Orden Foral 2018/324 del 18 de junio, para introducir nuevos campos y mejoras de carácter técnico y formal.

El Real Decreto-ley 3/2020, de 4 de febrero, de medidas urgentes por el que se incorporan al ordenamiento jurídico español diversas directivas de la Unión Europea en el ámbito de la contratación pública en determinados sectores; de seguros privados; de planes y fondos de pensiones; del ámbito tributario y de litigios fiscales, introdujo modificaciones en la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido, con la finalidad de proceder a la incorporación al ordenamiento interno de la Directiva (UE) 2018/1910, del Consejo, de 4 de diciembre de 2018, por la que se modifica la Directiva 2006/112/CE en lo que se refiere a la armonización y la simplificación de determinadas normas del régimen del Impuesto sobre el Valor Añadido en la imposición de los intercambios entre los Estados miembros.

En virtud del citado Real Decreto-ley, se incorporó en el impuesto sobre el valor añadido las reglas armonizadas de tributación de los denominados acuerdos de venta de bienes en consigna. Esto es, los acuerdos celebrados entre empresarios o profesionales para la venta transfronteriza de mercancías, en las que un empresario (proveedor), o un tercero en su nombre y por su cuenta, envía bienes desde un Estado miembro a otro, dentro de la Unión Europea, para que queden almacenados en el Estado miembro de destino a disposición de otro empresario o profesional (cliente), que puede adquirirlos en un momento posterior a su llegada.

Con el objetivo de simplificar estas operaciones y reducir las cargas administrativas de los empresarios y profesionales que realizan aquellas, la nueva regulación establece que las entregas de bienes efectuadas en el marco de un acuerdo de ventas de bienes en consigna darán lugar a una entrega intracomuni-

tzailleak abiapuntuko estatu kidean egindako ondasunen batasun barruko entrega salbuetsi bat eta, bestetik, bezeroak helmugako estatu kidean egindako ondasunen batasun barruko eskurapen bat.

Besteak beste, beharkizun hau ezartzen da: ondasunak kontsignan saltzeko akordioetan parte hartzen duten enpresaburu eta profesionalak eta, hala badagokio, hasieratik hartzaile zen enpresaburu edo profesionala ordezkatzeko duena behartuta daude batasun barruko eragiketa jakin batzuen erregistro liburuaren barruan ondasunak kontsignan saltzeko akordio baten barruan sartutako ondasunak bidali edo jaso izanaren idatzoharrak egitera. Erregistro betebeharrak ez da beharkizun formal bat bakarrik, baizik eta beharkizun substantiboa ere bada, zeren eta obligazioa bete behar baita sinplifikazioa aplikatzeko. Ildo beretik, Kontseiluaren abenduaren 4ko 2018/1912/EB Exekuzio Erregelamenduaren bidez, aldatuta gelditu da Kontseiluaren martxoaren 15eko 282/2011/EB Exekuzio Erregelamendua, horrelako eragiketen erregistroa modu harmonizatuan arautzeko.

Aurretik xedatutakoa gauzatu ahal izateko, foru agindu honen bidez onartu egiten dira batasun barruko eragiketa jakin batzuen erregistro liburuaren erregistroen altako eta aldaketako XML mezuen osagaien zehaztapen funtzionalak.

Horiek horrela, foru agindu honen bidez, zehaztapen tekniko eta arauemailetan balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak eramateko moduak garatzen dituzten hobekuntza teknikoak sartzen dira, hala nola: jasotako fakturei dagokienez marka bat sartzen da, inbertsio ondasunak eskuratzean edo inportatzean jasandako kuotak aukeran identifikatzeko; edo, zergadunak jasandako balio erantsiaren gaineko zergaren kenkaria erregistro zergaldiaren ondorengo zergaldi batean egitea erabakitzen duenerako, hainbat eremu sartzen dira, aukeran adierazi ahal izan dezan bai erabaki hori eta bai kenkarirako eskubidea erabiliko duen ekitaldia eta zergaldia. Hobekuntza horiez gain, foru aginduaren bidez ezartzen da Jabetza Horizontalari buruzko uztailaren 21eko 49/1960 Legea aplikagarri zaien entitateek eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legearen 20.Hiru artikuluan aipatutako izaera sozialeko entitate edo establezimendu pribatuak, baldin eta berehalako informazio horniduraren sistemaren barruan badaude, informatu beharko duten, edozein jardura enpresarial edo profesionaletatik kanpo, zer ondasun edo zerbitzu eskuratu duten, berehalako informazio horniduraren sistemaren barruan ez daudenean entitate bereberak hirugarrenekin egindako eragiketei buruz (347 eredu) informatu behar duten modu berean.

Horiek horrela, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. 467/2017 Foru Agindua, azaroaren 7koa, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak ezartzen dituen, aldatzea.

Azaroaren 7ko 467/2017 Foru Agindua, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak ezartzen dituen, jarraian zehazten den eran aldatzen da.

Bat. 3. artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Orobat, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 41.etik 43.era bitarteko artikuluetan aipatzen duen informazioa eman beharko da, eta zehazki, zerga ondorioak dituen informazio hau:

a) Negozio-lokalen errentamendu eragiketengatik jasotako fakturen identifikazioa.

taria de bienes exenta en el Estado miembro de partida efectuada por el proveedor, y a una adquisición intracomunitaria de bienes en el Estado miembro de llegada de los bienes efectuada por el cliente, cumplidos determinados requisitos.

Entre los requisitos, se establece la obligación de que los empresarios y profesionales que participan en los acuerdos de ventas de bienes en consigna, incluido en su caso el empresario o profesional que sustituya a aquel al que inicialmente estaban destinados los bienes, anoten dentro del libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias el envío o recepción de los bienes comprendidos en un acuerdo de ventas de bienes en consigna. Esta obligación registral se configura no únicamente como un requisito formal sino como un requisito sustantivo, puesto que su cumplimiento será necesario para la aplicación de la simplificación. En este sentido, el Reglamento de Ejecución (UE) 2018/1912 del Consejo, de 4 de diciembre de 2018, ha modificado el Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011 del Consejo, de 15 de marzo de 2011 para regular de forma armonizada el registro de estas operaciones.

Con el objeto de hacer posible lo expuesto anteriormente, esta orden foral aprueba las especificaciones funcionales de los elementos integrantes de los mensajes XML de alta y modificación de los registros del libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias.

Por otra parte, además de introducir mejoras de carácter técnico en las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del impuesto sobre el valor añadido, como son la incorporación en relación con las facturas recibidas de una marca para identificar, con carácter opcional, las cuotas soportadas por la adquisición o importación de bienes de inversión, o la inclusión de campos necesarios para que, en caso de que el contribuyente decida deducir el impuesto sobre el valor añadido soportado en un periodo posterior al de registro, pueda, con carácter opcional indicarlo, así como el ejercicio y periodo en que ejercitará el derecho a deducir, la presente orden foral establece que aquellas entidades a las que sea de aplicación la Ley 49/1960, de 21 de julio, sobre propiedad horizontal y las entidades o establecimientos privados de carácter social a que se refiere el artículo 20.Tres de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, que estén incluidas en el suministro inmediato de información, deberán informar de las adquisiciones de bienes o servicios al margen de cualquier actividad empresarial o profesional en los mismos términos que las mismas entidades deben informar en la declaración informativa anual sobre operaciones con terceras personas, modelo 347, cuando no están incluidas en el Suministro Inmediato de Información.

En su virtud

DISPONGO

Artículo único. *Modificación de la Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del impuesto sobre el valor añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.*

Se modifican los siguientes preceptos de la Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del impuesto sobre el valor añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa:

Uno. El apartado 2 del artículo 3 queda redactado en los siguientes términos:

«2. Deberá comunicarse la siguiente información con trascendencia tributaria a que se refieren los artículos 41 a 43 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre:

a) Identificación de las facturas recibidas correspondientes a operaciones de arrendamiento de locales de negocio.

b) Fakturazio obligazioak arautzen dituen Erregelamenduak, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen dituen fakturak egiten dituzten bidaia agentziek hirugarren xedapen gehigarri horren 7.b) apartatuan aipatzen diren zerbitzu prestazioei buruz informatu beharko dute, haietan bitartekari direnean eta beste-zen izenean eta kontura esku hartzen dutenean.

c) Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 91. artikulua 1. eta 2. apartatueta aipatzen dituen pertsonen edo entitateen informazioa eman beharko dute jardura enpresarial edo profesionalek kanpo egin dituzten ondasun eta zerbitzu eskurape-nei buruz, zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 41.3 artikuluan ezarritako terminoetan.

d) Aseguru entitateek, beren aldetik, aseguru eragiketei buruz informatu beharko dute, zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 40.c), 41.1 eta 41.2.i) artiku-luetan xedatutakoa kontuan hartuta, betiere, artikulua honen au-rreko apartatuan fakturak jasotzen diren kasuetarako ezarrita-koa eragotzi gabe.

e) Jabetza Horizontalari buruzko uztailaren 21eko 49/1960 Legea aplikagarri zaien entitateek eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legearen 20.Hiru artikuluan aipatutako izaera sozialeko entitate edo establezimendu pribatuak, baldin eta berehalako informazio horniduraren sistemaren barruan badaude, informatu beharko dute zer ondasun edo zerbitzu eskuratu duten edozein jardura enpresarial edo profesionalek kanpo, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaz onartutako Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak 41. artikulua 5. eta 6. apartatueta jasotakoari jarraituz.

Apartatu honetako b) eta d) letretan aipatutako eragiketei dagokien informazioa urtean behin eman beharko da, ekitaldia amaitu ondorengo urtarilaren lehen 30 egunen barruan, eta in-formazio horretan taldekatuta jaso beharko da zer pertsona edo entitateekin egin diren eragiketa horiek, zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, egozpen tenporalari buruz 43. artikuluan ezartzen dituen irizpideen ara-bera.»

Bi. Paragrafo berri bat eranstean zaio 4. artikuluari. Hona he-men haren edukia:

«Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaz onartuta-k Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 66.3 artikuluan jasotakoa garatuz, kontsignako salmenten erregistro-en identifikaziorako, kodeketa bat erabili beharko da, erregistro bakoitzaren identifikazio unibokoa eta, hala badagokio, hari lo-tutako igortze edo jasotzearen erregistroaren identifikazioa bermatzen dituen.»

Hiru. Aginduaren eranskina foru agindu honen eranskina-ekin ordeztzen da.

Xedapen iragankor bakarra.

Batasun barruko eragiketa jakin batzuen eragiketa liburuan jaso beharreko eragiketei buruzko informazio hornidurak kontsi-gnako eragiketei buruzkoak badira eta horiek igortzeko epe arrun-ta 2021eko otsailaren 28a baino lehen amaitzen bada, 2021eko martxoaren 4ra arte bidali ahal izango dira.

Azken xedapena. Indarrean jartzea.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, eta 2021eko urtarila-ren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

Donostia, 2021eko urtarilaren 6a.—Jokin Perona Lerchun-di, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(56)

b) Las agencias de viajes que expidan las facturas a que se refiere la disposición adicional tercera del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el De-creto Foral 8/2013, de 26 de febrero, deberán informar de las prestaciones de servicios en cuya realización intervienen ac-tuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena a que se refiere el apartado 7.b) de dicha disposición adicional tercera.

c) Las personas o entidades a que se refiere los apartados 1 y 2 del artículo 91 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, deberán informar de las adquisiciones de bienes o servicios al margen de cualquier actividad empresarial o profesional en los términos previstos en el artículo 41.3 del Reglamento por el que se des-arrollan determinadas obligaciones tributarias formales, apro-bado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

d) Las entidades aseguradoras deberán igualmente infor-mar de las operaciones de seguros en los términos previstos en los artículos 40.c), 41.1 y 41.2.i) del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, sin perjuicio de lo previsto en el apartado anterior de este artículo para los casos en los que se reciban facturas.

e) Las entidades a las que sea de aplicación la Ley 49/1960, de 21 de julio, sobre propiedad horizontal y las enti-dades o establecimientos privados de carácter social a que se refiere el artículo 20.Tres de la Ley 37/1992, de 28 de diciem-bre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, deberán informar de las adquisiciones de bienes o servicios al margen de cualquier actividad empresarial o profesional en los términos previstos en los apartados 5 y 6 del artículo 41 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

La información correspondiente a las operaciones relacio-nadas en las letras b) y d) de este apartado deberá suministrar-se con carácter anual, durante los primeros 30 días del mes de enero siguiente al ejercicio al que se refieran, de forma agrupa-da respecto de cada una de las personas o entidades con las que se hubieran efectuado las citadas operaciones conforme a los criterios de imputación temporal previstos en el artículo 43 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obli-gaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.»

Dos. Se añade un párrafo al artículo 4 con el siguiente con-tenido:

«En desarrollo del artículo 66.3 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, la identificación de los registros correspon-dientes a ventas de bienes en consiga se efectuará mediante una codificación que garantice la identificación unívoca de cada registro y en su caso, la identificación del registro relativo a la ex-pedición o recepción con la que esté vinculado.»

Tres. Se sustituye su anexo por el anexo de la presente orden foral.

Disposición transitoria única.

Los suministros de información relativos a las operaciones que deban figurar en el libro de operaciones de determinadas opera-ciones intracomunitarias, relativas a operaciones en consigna y cuyo plazo ordinario de remisión finalice antes del 28 de febrero de 2021, podrán suministrarse hasta el 4 de marzo de 2021.

Disposición final. Entrada en vigor.

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa y surtirá efec-tos a partir del 1 de enero de 2021.

San Sebastián, a 6 de enero de 2021.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jokin Perona Lerchundi.

(56)

I. ERANSKINA

[FORU OGASUNAREN BIDEZ ERAMANDAKO BEZAREN ERREGISTRO LIBURUEN EDUKIARI BURUZKO ZEHAZTAPEN TEKNIKOAK](#)

Legenda	Gorri=	Bete beharreko eremua
	Beltzez=	Aukerako eremua
		Hautatzeko eremua
		Berria/aldatua bertsioan

I. ALTA ETA ALDAKETA MEZUEN ERREGISTRO EREMUAK ETA ZEHAZTAPEN FUNTZIONALAK.

Eskuratu beharreko informazioa ondoren aipatzen diren erregistro liburuen mota bati lotuta bidaliko da edo, hala badagokio, zerga eragina duen eragiketa modura kalifikatuz gero.

1. Egingako fakturen erregistro liburua
2. Jasotako fakturen erregistro liburua
3. Inbertsio ondasunen erregistro liburua
4. Erkidegoaren barruko eragiketa zehatzen erregistro liburua
5. **Erkidegoaren barruko eragiketa zehatzen erregistro liburua. Kontsignan dauden ondasunen salmenta**
6. Urtean zerga eragina duten bestelako eragiketen hornidura
 - 6.1Eragiketak eskudirutan (6.000 eurotik gorako zenbatekoak, pertsona edo erakunde beraren ekitaldian eskudirutan jaso badira)

- 6.2 Aseguruen eragiketak (aseguru-etxeek jasotako primak edo kontraprestazioak jakinaraziko dituzte, baita ordaindutako kalte-ordainak edo prestazioak ere, faktura egiten ez bada)
- 6.3 Bidaia agentziak (zerbitzuak eskaintzea, beste baten izenean eta beste baten kontura emateko bitartekariak badira, otsailaren 26ko 8/2013 FDK hirugarren xedapen gehigarriko 7.b) atalean azaldutakoaren arabera)

Ondoren, mezu informatikoetan integratutako erregistro eremu bakoitzaren deskribapena ageri da. Horietan, alta eta aldaketaren eragiketarako Foru Ogasunaren bidez adierazitako balio erantsiaren gaineko zergari buruzko erregistro liburuetakotako edukiak zehazten dira. Fakturei dagozkien baja eragiketen kasuan, eskaera bajetarako mezu informatikotako zehatzaren bitartez egingo da. Atalburu erkidea izango du, bidalketa berean baja eman nahi zaien faktura guztien zerrendarekin batera. Faktura eta ekitaldi bakoitza nahiz faktura bakoitzaren baja denboraldia adieraziko dira:

1. Eginiko fakturen erregistro liburua

BLOKEA	DATUAK / TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
Cabecera	ID Versión Sii									Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NOMBRE Razón								Eginiko fakturen erregistro liburuaren titularraren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIF Representante								Erregistro liburuaren titularrak duen ordezkariaren IFZ	Formato NIF(9)
		NIF								Erregistro liburuaren titularrarekin lotuta dagoen IFZ	Formato NIF(9)
Registro de Facturas Emitidas	Tipo Comunicación									Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) L0
	Periodo Liquidación	Ejercicio								Ekitaldia	Número(4)
		Periodo								Likidazio aldia	Alfanumérico(2) L1

	IDFactura	IDEmisorFactura	NIF							Fakturaren igoerarekin lotuta dagoen IFZ	Formato NIF(9)
		NumSerieFacturaEmisor								Serie eta faktura zenbakiak, egindako faktura identifikatzeko (hala badagokio, idazpen laburpenaren lehen faktura)	Alfanumérico(60)
		NumSerieFacturaEmisorResumenFin								Serie eta faktura zenbakiak, azken faktura identifikatzeko, Faktura mota fakturen idazpen laburpen bat denean	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFacturaEmisor								Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
		TipoFactura								Faktura mota zehaztea: faktura osoa, faktura sinplifikatua, faktura sinplifikatuaren ordezkari faktura, laburpenaren erregistroa, edo zuzentzeko faktura	Alfanumérico(2) L2 EMI
		TipoRectificativa								Eremu horren bidez adierazten da ea zuzentzeko faktura ordezkari den ala aldatzeko den	Alfanumérico(1) L5
		FacturasAgrupadas	IDFacturaAgrupada	NumSerieFacturaEmisor						Eginiko faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak	Alfanumérico(60)
				FechaExpedicionFacturaEmisor						Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
		FacturasRectificadas	IDFacturaRectificada	NumSerieFacturaEmisor						Eginiko faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak	Alfanumérico(60)
				FechaExpedicionFacturaEmisor						Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
		ImporteRectificacion	BaseRectificada							Ordezkatutako fakturaren edo fakturen oinarri ezargarria	Decimal(12,2)

--

FacturaSi mplificada Articulos7. 2_7.3	EntidadSu cedida	NombreR azon	NIF	RegPrevio GGEEORE DEMEoCo mpetencia	Macrodato	SituacionIn mueble	Referencia Catastral	DetalleIn mueble	ImporteTra nsmisionIn mueblesS ujetoAIVA	EmitidaPor TercerosO Destinatari o	Facturacio nDispAdici onalSegun	Alfanumérico(1) L26																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
		FormatoNIF(9)										Alfanumérico(1) L28																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
												Faktura sinplifikatua Otsailaren 26ko 8/2013 FDren 7.2 eta 7.3 artikulua Eremu hau jakinarazten ez bada, “N” balioa duela ulertuko da.	Alfanumérico(120)								Alfanumérico(1) L10	Alfanumérico(1) L25																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
													Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								

EK\CV GAO-I-2021-00056

EK\CV GAO-I-2021-00056

		No Sujeta	ImportePorArticulos 7_14_Otros						Zenbatekoa eurotan, ez lotura 7, 14. eta beste artikulubatzuen ondoriozkoa bada	Decimal(12,2)
									Zenbatekoa eurotan, zergaren aplikazio lurraldean lokalizazio arauak direla-eta lotuta ez dauden eragiketak badira	Decimal(12,2)
Entrega		Sujeta	Exenta	DetalleExenta	CausaExencion	BaselImpo nible	Tipolmp ositivo	Baselmp onible	Eremuan zehazien da zergatik dagoen salbuesita, aplikagarri den egoeretan	Alfanumérico(2) L9
									Lotuta eta salbuesita dagoen zatiari dagokion zenbatekoa, eurotan	Decimal(12,2)
									Lotuta dagoen eta salbuesita ez dagoen eragiketa mota, subjektu pasiboan inbertsioa bereizteko	Alfanumérico(2) L7
									Oinarri ezargariari aplikatutako ehuneko, kuota kalkulatzeko	Decimal(3,2)
									Zerga tasa jakin bat aplikatzen zaion diru kopurua	Decimal(12,2)
									Oinarri ezargariari zerga tasa jakin bat aplikatzearen ondoriozko kuota	Decimal(12,2)
									Lotutako ehuneko, BEZ motaren arabera	Decimal(3,2)
									Oinarri ezargariari baliokidetasun errekaru tasa aplikatzearen ondoriozko kuota	Decimal(12,2)
									Zenbatekoa eurotan, ez lotura 7, 14. eta beste artikulubatzuen ondoriozkoa bada	Decimal(12,2)
									Zenbatekoa eurotan, zergaren aplikazio lurraldean lokalizazio arauak direla-eta lotuta ez dauden eragiketak badira	Decimal(12,2)

Kutxaren irizpidearen arabera araubide berezian dauden subjektu pasiboen kasuan, egindako fakturei buruzko erregistro liburuan kobrantzei buruzko informazioa sartu beharko litzateke. Honako erregistro eremuak errepertatuz jakinaraziko da:

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
Cabecera	IDVersionSii			Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L 19
	Titular	NombreRazon		Eginiko fakturen erregistro liburuaren titulararen izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Erregistro liburuaren titularak duen ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroLR Cobros	IDFactura	NIF		Erregistro liburuaren titulararekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
		IDEmisorFactura	NIF	Fakturaren igorleak duen IFZren identifikadorea	FormatoNIF(9)
		NumSerieFacturaEmisor		Igorriako faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak (laburpenaren erregistroko lehen faktura, hala dagokionean)	Alfanumérico(60)
		NumSerieFacturaEmisorResume nFin		Azken faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak, FakturaMota fakturen laburpenaren erregistroa bada	Alfanumérico(60)
	Cobros	FechaExpedicionFacturaEmisor		Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
		Cobro	Fecha	Kobratzea egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
			Importe	Kobratutako zenbatekoa	Decimal(12,2)
			Medio	Kobratzeko erabilitako bitartekoa	Alfanumérico(2) L 11
			Cuenta_O_Medio	Kobratzeko erabilitako banku korrontea edo bitartekoa	Alfanumérico(34)

Subjektu pasiboei fakturazio erregistro berean katastro-erreferentzien hamabost zenbakitik gora jakinarazten badituzte (atxikipenik ez duten negozio lokalak errentamenduak), erreferentzia horien hornidura honako erregistro eremuak kontuan hartuta egingo da:

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
Cabecera	IDVersionSii				Informazioa trukatzeko erabilitako eskemaren bertsioa identifikatzea.	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Egindako fakturen erregistro liburuaren titulararen izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			Erregistro liburuaren titulararen ordezkariari dagokion (IFZ)	FormatoNIF(9)
		NIF			Erregistro liburuaren titularari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroLRInmuebles Adicionales	IDFactura	IDEmisorFactura	NIF		Fakturaren igoeraren (NIF) in dagokion identifikatzailea	FormatoNIF(9)
		NumSerieFacturaEmisor			Egindako faktura identifikatzen duen (Nº Serie+Nº Factura) (hala badagokio, laburpen idazpenaren lehenengo faktura)	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFacturaEmisor or			Fakturaren egite eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
	DatosInmueble	DetalleInmueble	SituacionInmueble		Higiezinaren egoera zehazten duen identifikatzailea	Número(1) L6
			ReferenciaCatastral		Higiezinaren katastro erreferentzia	Alfanumérico(25)

2.Jasotako fakturen erregistro liburua

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
--------	---------------	---------------	---------------	---------------	--------	-------------	--------------------------------

Cabeceira	IDVersionSii							Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertisia identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon						Jasotako fakturen erregistro liburuaren titularraren izena edo izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante						Erregistro liburuaren titularrak duen ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF						Erregistro liburuaren titularrarekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
	PeriodoLiqui dacion	Ejercicio						Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) L0
		Periodo						Ekitaldia	Número(4)
								Likidazio aldia	Alfanumérico(2) L1
	IDFactura	IDEmisorFactura	NIF					Fakturaren igorleak duen IFZren identifikadorea	FormatoNIF(9)
			IDOtro	CodigoPais				Fakturaren igorlearekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1alpha- 2 codes) L17
					IDType			Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
					ID			Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
		NumSerieFacturaEmisor						Igorriako faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak (laburpenaren erregistroko lehen faktura, hala dagokionean)	Alfanumérico(60)
		NumSerieFacturaEmisor ResumenFin						Azken faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak, FakturaMota fakturen laburpenaren erregistroa bada	Alfanumérico(60)
		FechaExpedicionFactura Emisor						Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm- yyy)

EK\CV GAO-I-2021-00056

EK\CV GAO-I-2021-00056

EK\CV GAO-I-2021-00056

								Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
								Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
								Eragiketa eragiketa erregistroko eguna. Jasotako fakturak bidaltzeko eperako erabiliko da	Fecha(dd-mm- yyyy)
								Kuota kengaria	Decimal(12,2)
								Faktura Geroagoko aldia. Eremu hori jakinarazten ez bada, "N"	Alfanumérico(1) L34
								Kenaria	Número(4)
								Kenari-aldia	Alfanumérico(2) L4

Kutxaren irizpidearen arabera araubide berezian dauden subjektu pasiboen kasuan edo araubide horren barruan egon gabe horrek eragindako eragiketak dituzten subjektu pasibo hartzaileen kasuan, jasotako fakturei buruzko erregistro liburuan ordainketei buruzko informazioa sartu beharko litzateke. Honako erregistro eremuak errepikatuz jakinaraziko da:

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
Cabecera	IDVersionSii				Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Jasotako fakturen erregistro liburuaren titularraren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			Erregistro liburuaren titularrak duen ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF			Erregistro liburuaren titularrarekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroLRPagos	IDFactura	NombreRazon			Fakturaren igoeraren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIF			Fakturaren igoerleak duen IFZren identifikadorea	FormatoNIF(9)
		IDOtro			Fakturako kontrako alderdiarekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
		CodigoPais				
		IDType		Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4	

				ID	Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia		Alfanumérico(20)
					Igorritako faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak (laburpenaren erregistroko lehen faktura, hala dagokionean)		Alfanumérico(60)
					Azken faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak, FakturaMota fakturen laburpenaren erregistroa bada		Alfanumérico(60)
					Faktura egin zen eguna		Fecha(dd-mm-yyyy)
					Ordainketa egin zen eguna		Fecha(dd-mm-yyyy)
Pagos	Pagos	Pago			Ordainutako zenbatekoa		Decimal(12,2)
					Ordaintzeko erabilitako bitartekoa		Alfanumérico(2) L11
					Ordaintzeko erabilitako banku korrontea edo bitartekoa		Alfanumérico(34)

3. Inbertsio ondasunen erregistro liburua

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
Cabecera	IDVersionSii				Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Inbertsio ondasunen erregistro liburuaren titularren izena edo izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			Erregistro liburuaren titularrak duen ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF			Erregistro liburuaren titulararekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion				Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) L0
RegistroLRBienesInversion	PeriodoLiquidacion	Ejercicio			Inbertsio ondasunen erregistro liburuko ekitaldia	Número(4)
		Periodo			0A	"0A" balioa informatu behar da
	IDFactura	IDEmisorFactura	NombreRazon		Inbertsio ondasunekin lotutako fakturaren igorlearen izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
			NIF		Fakturaren igorleak duen IFZren identifikadorea	FormatoNIF(9)

				ID Oitro	Codigo Pais	Fakturaren igorlearekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
						Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
						Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
						Eginiko faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak	Alfanumérico(60)
						Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
						Eragiketaren xede diren ondasunen deskripzioa	Alfanumérico(40)
						Ondasuna erabiltzen hasi zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
							Decimal(3,2)
							Decimal(12,2)
							Alfanumérico(40)
Bienes Inversion						Kanpoko erreferentzia. Eduki libreko datu osagarria, "bezeroak" aplikazio batzuek bidaltutakoa (kontabilitate idazpena, etab.).	Decimal(12,2)
						Fakturazioaren edo erregistro liburuaren arloan baimena bidaltzean lotu den erregistro zenbakia	Alfanumérico(60)
							Alfanumérico(15)
						Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
						Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundeari lotutako IFZ	Formato NIF(9)

4. Batasunaren barruko eragiketa jakin batzuen erregistro liburua

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDAA
Cabeceira	ID Version Sii				Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19

Titular	NombreRazon	NombreRazon			Batasunaren barruko eragiketen erregistro liburuaren titularraren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
TipoComunicacion	NIFRepresentante				Erregistro liburuaren titularrak duen ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
	NIF				Erregistro liburuaren titularrarekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
	Ejercicio				Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) L0
	Periodo				Ekitaldia	Número(4)
IDFactura					Likidazio aldia	Alfanumérico(2) L1
					Batasunaren barruko eragiketen faktura igorri duenaren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
					Fakturaren igorleak duen IFZren identifikadorea	FormatoNIF(9)
					Fakturaren igorlearekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18
Contraparte					Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4, 02 balioa informatu behar da
					Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
					Eginiko faktura identifikatzen duten serie eta faktura zenbakiak	Alfanumérico(60)
					Faktura egin zen eguna	Fecha(dd-mm-yyyy)
OperacionIntracomunitaria					Eragiketako kontrako alderdiaren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
					Eragiketako kontrako alderdiaren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
					Eragiketako kontrako alderdiarekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
					Fakturako kontrako alderdiarekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18
OperacionIntracomunitaria					Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4, 02 balioa informatu behar da
					Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
					Batasunaren barruko eragiketa motaren identifikadorea	Alfanumérico(1) L12
					Aitortzailearen identifikazioa	Alfanumérico(1) L13
OperacionIntracomunitaria					Jatorrizko edo bidalketako estatu kidearen kodea	Alfanumérico(2) L18
						Número(3)

										Erositako ondasunen deskripzioa	Alfanumérico(40)
										Batasunaren barruko operadorearen helbidea	Alfanumérico(120)
										Eragiketekin lotutako beste faktura edo agiri batzuk	Alfanumérico(150)
										Kanpoko erreferentzia. Eduki libreko datu osagarria, "bezeroak" aplikazio batzuek bidalitakoa (kontabilitate idazpena, etab.).	Alfanumérico(60)
										Fakturazioaren edo erregistro liburuaren arloan baimena bidaltzean lortu den erregistro zenbakia	Alfanumérico(15)
										Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
										Berregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundeari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
										(GGEE)ra baldintza aldatua dagoela, (REDEME)n sartuta daudela edo ikuskapen aginpidean aldatuta ageri dela ez jakiteagatik epean bidaltzeko zailtasunak dituzten fakturazio erregistroen identifikatzailea	Alfanumérico(1) L28
										Eremu hau jakinarazten ez bada, balioa "N" dela ulertuko da.	

5. Batasunaren barruko eragiketa jakin batzuen erregistro liburua. Kontsignan dauden ondasunen salmenta

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESCRIPCIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
Cabecera	IDVersionSii						Informazioa trukatzeko erabilitako eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon					Jaukitako fakturen erregistro-liburuaren titularraren izena/sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante					Erregistro-liburuaren titularraren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF					Erregistro-liburuaren titularrari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroLRD estOpe	TipoComunicacion						Eragiketa mota (alta, aldarazpena)	Alfanumérico(2) L0
	ClaveDeclarante						Aitortzailearen gakoa	Alfanumérico(1) L31

AccionIntraco munit anaVentasEn Consigna	IdRegistroDeclarad o	Ejercicio	Periodo	IdRegistro	Ektaldia	Numerico(4)
TpoOperacion					Higiezinareen katastro-aldia	Alfanumerico(2) L1
					Erregistroaren identifikatzailea	Alfanumerico(60)
Contraparte					Eragiketa mota	Alfanumerico(2) L32
					Eragiketaren kontrako alderdiaren izena/sozietatearen izena	Alfanumerico(120)
					Eragiketaren kontrako alderdiaren ordezkariaren IFZ	FomatoNIF(9)
					Eragiketaren kontrako alderdiari lotutako IFZ	FomatoNIF(9)
					Fakturaren kontrako alderdiari lotutako herrialdearen kodea	Alfanumerico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
					Bizilekuko herrialdean identifikazio mota ezartzeko gakoa	Alfanumerico(2) L4
					Bizi den herrialdeko identifikazio-zenbakia	Alfanumerico(20)
					Eragiketaren hasierako hartzailearen ordezkariaren ordezkariaren izena	Alfanumerico(120)
					Eragiketaren hasierako hartzailearen ordezkariaren ordezkariaren IFZ	FomatoNIF(9)
					Eragiketaren hasierako hartzailearen ordezkariari lotutako IFZ	FomatoNIF(9)
SustitutoDestinatari oinicial					Fakturaren hasierako hartzailearen ordezkariari lotutako herrialdearen kodea	Alfanumerico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
					Bizilekuko herrialdean identifikazio mota ezartzeko gakoa	Alfanumerico(2) L4
					Bizi den herrialdeko identifikazio-zenbakia	Alfanumerico(20)
					Eragiketaren gordailuzainaren izena/sozietatearen izena	Alfanumerico(120)
					Eragiketaren gordailuzainaren ordezkariaren IFZ	FomatoNIF(9)
					Eragiketaren gordailuzainari lotutako IFZ	FomatoNIF(9)
Deposito					Eragiketaren gordailuzainaren herrialde elkartuaren kodea	Alfanumerico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
					Bizilekuko herrialdean identifikazio mota ezartzeko gakoa	Alfanumerico(2) L4
					Bizi den herrialdeko identifikazio-zenbakia	Alfanumerico(20)
					Bittegiko Zuzendaritza	Alfanumerico(120)
OperacionIntraco unitaria					Ondasunen balioa	Decimal(12,2)
					Abiapuntuko estatu kidearen herrialdearen kodea	Alfanumerico(2) L18

						Iritsitako estatu kidearen herrialde-kodea	Alfanumérico(2) L18
						Espedientearen data	Fecha(dd-mm-yyyy)
						Iritsitako data	Fecha(dd-mm-yyyy)
						Kopurua	Alfanumérico(120)
						Ondasunen deskribapena	Alfanumérico(120)
						Ordezkapen data	Fecha(dd-mm-yyyy)
						Ekitaldia	Número(4)
						Aldia	Alfanumérico(2) L1
						Hasierako erregistroaren identifikatzailea	Alfanumérico(60)
						Ondasunen deskribapena	Alfanumérico(120)
						Kopurua	Alfanumérico(120)
						Aitortutako eragiketaren data	Fecha(dd-mm-yyyy)
						Eragiketaren azken hartzailearen izena/sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
						Eragiketaren azken hartzailearen ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
						Eragiketaren azken hartzaileari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
						Eragiketaren gordailuzainaren herrialde elkartuaren kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
						Bizilekuko herrialdean identifikazio mota ezartzeko gakoa	Alfanumérico(2)
						Bizi den herrialdeko identifikazio-zenbakia	Alfanumérico(20)
						Zerga-oinarria edo balioa	Decimal(12,2)
						Unitateko prezioa	Decimal(12,2)

	RefExterna				Kanpoko erreferentzia. Bezero-aplikazio batzuek bidalitako eduki libreaken datu gehigarria	Alfanumérico(60)
	NumRegistroAcuerdoFacturacion				Fakturazioaren edo erregistro liburuaren alorreko baimena bidalitzean lortutako erregistro zenbakia	Alfanumérico(15)
	EntidadSucedida	NombreRazon			Berregituraketa-eragiketa baten ondorioz gertatutako erakundearen izena/sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
		NIF			Berregituraketa-eragiketa baten ondorioz gertatutako erakundeari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
	RegPrevioGGEEO REDEIMeoCompetencia				Identifikatzaile honek epe barruan bidalitzeko zailtasunak dituzten fakturazio-erregistroak zehazten ditu, GGEEra izaera aldatu dela, REDEMen sartu dela edo ikuskatzeko gaitasunean aldaketarik izan dela ez dakigulako.	Alfanumérico(1) L28

6. Zergen arloan garrantzitsuak diren urteroko eragiketak ematea

6.1. Kobratzeak eskudirutan (pertsona edo erakunde berak ekitaldi batean eskudirutan jasotako 6.000 eurotik gorako zenbatekoak)

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
Cabecera	IDVersionSii			Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskenaren bertisioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Titularren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Titularren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF		Titularrekin lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroLRCobros Metalico	TipoComunicacion			Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) L0
	PeriodoLiquidacion	Ejercicio		Ekitaldia	Número(4)
		Periodo		OA	"OA" balioa informatu behar da
	Contraparte	NombreRazon		Eragiketako kontrako alderdiaren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Eragiketako kontrako alderdiaren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)

	NIF	CodigoPais	Eragiketako kontrako alderdiarekin lotuta dagoen IFZ		FormatoNIF(9)
			Kontrako alderdiarekin lotuta dagoen herrialdearen kodea		Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
		IDType	Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa		Alfanumérico(2) L4
		ID	Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia		Alfanumérico(20)
Importe Total	NombreRazon		Pertsona edo erakunde berak eskudirutan jasotako 6.000 eurotik gorako zenbatekoak, urte naturalean eginiko eragiketen truke		Decimal(12,2)
EntidadSucedida			Berregituratze eragiketa eragiketa ondoz ondoz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena		Alfanumérico(120)
	NIF		Berregituratze eragiketa eragiketa ondoz ondoz oinordetutako erakundearen lotutako IFZ		FormatoNIF(9)

6.2. Aseguru eragiketak (aseguru-etxeek jakinaraziko dituzte faktura gabe jasotako sariak edo kontraprestazioak eta kalte-ordainak edo prestazioak)

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERREDA
Cabecera	IDVersionSii			Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Titularraren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Titularraren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion	NIF		Titularrarekin lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroROperacionesSeguros	PeriodoLiquidacion			Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) L0
		Ejercicio		Ekitaldia	Númérico(4)
		Periodo		0A	"0A" balioa informatu behar da

	Contraparte	NombreRazon		Eragiketako kontrako alderdiaren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Eragiketako kontrako alderdiaren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
		NIF		Eragiketako kontrako alderdiarekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
		IDOtro	CodigoPais	Kontrako alderdiarekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
	ClaveOperacion	ImporteTotal	IDType	Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
			ID	Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
				Eragiketaren gakoa	Alfanumérico(1) L21
	EntidadSucedida	ImporteTotal		Aseguru eragiketen urteko zenbatekoa	Decimal(12,2)
				Beregitratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
				Beregitratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundeari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)

6.3. Bidaia agentziak (zerbitzuak eskaintzea, beste baten izenean eta beste baten kontura emateko bitartekariak badira, otsailaren 26ko 8/2013 FDK hirugarren xedapen gehigarriko 7.b) atalean azalutakoaren arabera)

BLOKEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DATUAK/TALDEA	DESKRIPZIOA	FORMATUA LUZERA ZERRENDA
Cabecera	IDVersionSii			Informazioa trukatzeko erabiltzen den eskemaren bertsioa identifikatzea	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Titularraren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Titularraren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion	NIF		Titularrarekin lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
RegistroLRAgenciasViajes	PeriodoLiquidacion			Eragiketa mota (alta, aldaketa)	Alfanumérico(2) L0
		Ejercicio		Ekitaldia	Númerico(4)
	Contraparte	Periodo		0A	"0A" balioa informatu behar da
		NombreRazon		Eragiketako kontrako alderdiaren izena/izen soziala	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		Eragiketako kontrako alderdiaren ordezkariaren IFZ	FormatoNIF(9)

		NIF		Eragiketako kontrako alderdiarekin lotuta dagoen IFZ	FormatoNIF(9)
		IDOtro	CodigoPais	Kontrako alderdiarekin lotuta dagoen herrialdearen kodea	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
			IDType	Egoitza herrialdean identifikazio mota finkatzeko gakoa	Alfanumérico(2) L4
			ID	Egoitza herrialdean identifikatzeko zenbakia	Alfanumérico(20)
			Urteko zenbatekoa		Decimal(12,2)
		NombreRazon		Beregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundearen izena-sozietatearen izena	Alfanumérico(120)
		NIF		Beregituratze eragiketaren ondorioz oinordetutako erakundeari lotutako IFZ	FormatoNIF(9)
		EntidadSucedida			
			Importe Total		

II. Zerrenda motako eremuetan baimendutako gako eta balioak:

L0 → Komunikazio mota

BALIOAK	DESKRIPZIOA
A0	Fakturen edo erregistroen alta
A1	Fakturak edo erregistroak aldatzea (erregistroko akatsak)
A4	Bidaia-erregimeneko faktura bat aldatzea
A5	Bidaia-erregimeneko BEZaren itzuleretan alta
A6	Bidaia-erregimeneko BEZaren itzulerak aldatzea

L1 → Aldia

BALIOAK	DESKRIPZIOA
01	Urtarrila
02	Otsaila
03	Martxoa
04	Apirila
05	Maiatza
06	Ekaina
07	Uztaila
08	Abuztua
09	Iraila
10	Urria
11	Azaroa
12	Abendua
0A	Urtekoa
1T	1. Hiruhilekoa
2T	2º Hiruhilekoa
3T	3º Hiruhilekoa
4T	4º Hiruhilekoa

L2_EMI → Eginiko faktura mota

BALIOAK	DESKRIPZIOA
F1	Faktura (otsailaren 26ko 8/2013 FDren 6, 7.2 eta 7.3 art.)
F2	Faktura Sinplifikatua eta hartzailearen identifikaziorik gabeko Fakturak Otsailaren 26ko 8/2013 FDren 6.1.d) art.
F3	Fakturatutako eta aitortutako faktura sinplifikatuen ordezk eginiko faktura
F4	Fakturen laburpenaren erregistroa
R1	Zuzentze-faktura (akatsaren oinarria: Zuzenbidea eta BEZFA 80. artikuluko bat, bi eta sei)
R2	Zuzentze-faktura (BEZFA 80.3 art.)

R3	Zuzentze-faktura (BEZFA 80.4 art.)
R4	Zuzentzeko faktura (gainerakoak)
R5	Zuzentzeko faktura, faktura sinplifikatueta

L2_RECI → Jasotako faktura mota

BALIOAK	DESKRIPZIOA
F1	Faktura (Otsailaren 26ko 8/2013 FDren 6, 7.2 eta 7.3 art.)
F2	Faktura Sinplifikatua eta hartzailearen identifikaziorik gabeko Fakturak Otsailaren 26ko 8/2013 FDren 6.1.d) art.
F3	Fakturatuak eta aitortutako faktura sinplifikatuak ordez eginiko faktura
F4	Fakturen laburpenaren erregistroa
F5	Inportazioak (ADB)
F6	Kontabilitateko frogagiriak
R1	Zuzentze-faktura (akatsaren oinarria: Zuzenbidea eta BEZFA 80. artikuluko bat, bi eta sei)
R2	Zuzentze-faktura (BEZFA 80.3 art.)
R3	Zuzentze-faktura (BEZFA 80.4 art.)
R4	Zuzentzeko faktura (gainerakoak)
R5	Zuzentzeko faktura, faktura sinplifikatueta
LC	Aduanak – Likidazio osagarria

F3, R1, R2, R3, R4 eta R5 gakoak hautazkoak dira jasotako fakturen erregistro liburuan.

L3.1 → Erregimen bereziaren edo zerga arloan garrantzitsuak direnen gakoak, eginiko fakturetan

BALIOAK	DESKRIPZIOA
01	Erregimen orokorreko eragiketa
02	Esportazioa
03	Ondasun erabilien, arte-gaien, zaharkinen eta bilduma-gaien erregimen berezia aplikatzen zaizen eragiketak

04	Inbertitzeko urrearen erregimen berezia
05	Bidaia agentzien erregimen berezia
06	BEZaren taldeko erakundeen erregimen berezia (maila aurreratua)
07	Kutxa irizpidearen erregimen berezia
08	Ekolizpenaren, zerbitzuen eta inportazioaren gaineko zergaren edo Kanarietako zeharkako zerga orokorraren pean dauden eragiketak
09	Bitartekari moduan eta besteen kontura diharduten bidaia agentzien zerbitzuen fakturazioa (8/2013 FDKo 3. XG)
10	Hirugarrenek lanskari profesionalak kobratzea, edo sozietateek, elkarteek, elkargokide profesionalak edo kobratzeko zeregina duten erakundeek jabetza industrialaren, egile jabetzaren edo bestelakoen ondoriozko lanskariak kobratzea, bazkideen, elkartekideen edo elkargokideen kontura
11	Negoziarioak lokalak alokatzeko eragiketak, atxikipena dakartenak
12	Negoziarioak lokalak alokatzeko eragiketak, atxikipena ez dakartenak
13	Negoziarioak lokalak alokatzeko eragiketak, atxikipena dakartenak eta ez dakartenak
14	Sortzapena egiteko dagoen BEZa duen faktura, hartzailea Administrazio Publikoa den obra ziurtagietan
15	Sortzapena egiteko dagoen BEZa duen faktura, traktu jarraituko eragiketetan
16	BIHn sartu aurreko beste faktura batzuk

L3.2 → Erregimen bereziaren edo zerga arloan garrantzitsuak direnen gakoak, jasotako fakturretan

BALIOAK	DESKRIPZIOA
01	Erregimen orokorreko eragiketa
02	Enpresaburuek erosketak ordaintzeko eragiketak, erosketa horiek egiten zaizkien pertsonak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezian badaude
03	Ondasun erabilien, arte-gaien, zaharkinen eta bilduma-gaien erregimen berezia aplikatzen zaizen eragiketak
04	Inbertitzeko urrearen erregimen berezia
05	Bidaia agentzien erregimen berezia
06	BEZaren taldeko erakundeen erregimen berezia (maila aurreratua)
07	Kutxa irizpidearen erregimen berezia
08	Ekolizpenaren, zerbitzuen eta inportazioaren gaineko zergaren edo Kanarietako zeharkako zerga orokorraren pean dauden eragiketak

09	Ondasunak eta zerbitzuak Batasunaren barruan erostea
12	Negoziarako lokala alokatzeko eragiketak
13	Inportazio baten faktura (jakinarazia, ADB batekin lotu gabe)
14	BIHn sartu aurreko beste faktura batzuk

L4 → Identifikazio motak egoitza herrialdean

BALIOAK	DESKRIPZIOA
02	IFZ-BEZ
03	PASAPORTEA
04	IDENTIFIKATZEKO AGIRI OFIZIALA, EGOITZA HERRIALDEAK EDO LURRALDEAK JAULKIA
05	EGOITZA ZIURTAGIRIA
06	BESTE FROGAGIRI BAT
07	EZ DAGO ERROLDATUTA

07 gakoa, “Ez dago erroldatuta”, identifikazio mota moduan erabil daiteke eginiko fakturen erregistro liburuan.

L5 → Zuzentzeko faktura mota

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Ordeztea
I	Diferentziak

L6 → Higiezinaren kokapena

BALIOAK	DESKRIPZIOA
1	Euskadin eta Nafarroan izan ezik katastro erreferentzia Espainiako beste zernahi tokitan duen higieztina.

2	Euskal Autonomia Erkidegoan edo Nafarroako Foru Erkidegoan kokatutako erreferentzia katastrala edo zenbaki finkoa duen ondasun higiezia
3	Aurreko egoeretako edozeinetan sartutako higiezia, baina erreferentzia katastralik edo zenbaki finkorik gabea.
4	Atzerrian kokatutako higiezia

L7 → Eragiketa mota: lotuta / ez salbuetsita

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S1	Ez salbuetsita, subjektu pasiboaren inbertsiorik gabe
S2	Ez salbuetsita, subjektu pasiboaren inbertsioarekin
S3	Ez salbuetsita, subjektu pasiboaren inbertsiorik gabe eta subjektu pasiboaren inbertsioarekin

L9 → Lotuta dauden eragiketak eta salbuetsita daudenak salbuesteko arrazoia

BALIOAK	DESKRIPZIOA
E1	Salbuetsita, 20. artikulua dela eta
E2	Salbuetsita, 21. artikulua dela eta
E3	Salbuetsita, 22. artikulua dela eta
E4	Salbuetsita, 23. edo 24. artikulua direla eta
E5	Salbuetsita, 25. artikulua dela eta
E6	Salbuetsita beste arrazoi batzuk direla eta

L10 → Hirugarrenak eginikoak

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L11 → Ordaintzeko edo kobratzeko bitartekoa

BALIOAK	DESKRIPZIOA
01	Transferentzia
02	Txekea
03	Ez da kobratzen/ordaintzen (sortzapenaren azken eguna / nahitaezko sortzapena hartzekodunen konkurtsoan)
04	Kobratzeko edo ordaintzeko beste bitarteko batzuk
05	Banku helbideratzea

L12 → Batasunaren barruko eragiketa mota

BALIOAK	DESKRIPZIOA
A	Adituen txostenak edo Zergari buruzko 7/1994 Foru Arauko 70. artikuluko 1. ataleko 7. zenbakian zehazten diren lanak egiteko ondasunak bidaltzea edo jasotzea.
B	Ondasunak transferitzea eta ondasunak Batasunaren barruan erostea, BEZaren urtarilaren 19ko 12/1993 Foru Dekretu Arauemaileko (BEZaren Foru Araua) 9. artikuluko 3. atalean eta 16. artikuluko 2. atalean jasotakoak

L13 → Batasunaren barruko aitortzailearen gakoa

BALIOAK	DESKRIPZIOA
D	Aitortzailea
R	Igorlea

L17 → Herrialdearen kodea

Ikusi herrialdeen zerrenda ofiziala:

<http://www.boe.es/boe/dias/2011/12/26/pdfs/BOE-A-2011-20179.pdf>

L18 → Estatu kidea

BALIOAK	DESKRIPZIOA
DE	ALEMANIA
AT	AUSTRIA
BE	BELGIKA
BG	BULGARIA
CZ	TXEKIAR ERREPUBLIKA
CY	ZIPRE
HR	KROAZIA
DK	DANIMARKA
SK	ESLOVAKIA
SI	ESLOVENIA
ES	ESPAINIA
EE	ESTONIA
FI	FINLANDIA
FR	FRANTZIA
GR	GREZIA
HU	HUNGARIA
IE	IRLANDA
IT	ITALIA
LV	LETONIA
LT	LITUANIA
LU	LUXENBURGO
MT	MALTA
NL	HERBEHEREAK

PL	POLONIA
PT	PORTUGAL
GB(*)	ERRESUMA BATUA
RO	ERRUMANIA
SE	SUEDIA

(*) Identifikazioa eta erabilera baldintzatuta egongo dira Britainia Handiko Erresuma Batua eta Ipar Irlanda Europar Batasunetik ateratzeari buruzko akordioa aplikatzeko terminoetara.

L19 → IDVersionSii

BALIOAK	DESKRIPZIOA
1.1	Informazioa trukatzeko erabilitako eskemaren egungo bertsioa

L20 → Zenbait hartzaile

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L21 → Eragiketaren gakoa

BALIOAK	DESKRIPZIOA
A	3.005,06 €-tik gorako kalte-ordainak edo prestazioak
B	3.005,06 €-tik gorako sariak edo ordainak

L22 → R1, R5 edo F4 motako fakturaren oinarri ezargarria txikiagoa, kupoiak, hobariak edo deskontuak direla eta, jatorrizko faktura soilik jaulki bada

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L25 → Hirugarrenek egina araudiaren eskakizunarekin bat

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L26 → Faktura sinplifikatua Otsailaren 26ko 8/2013 FDren 7.2 eta 7.3 artikulua

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L27 → Hartzailea identifikatu gabeko faktura Otsailaren 26ko 8/2013 FDren 6.1.d) artikulua

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L28 → GGEra baldintza aldatua dagoela, REDEMEn sartuta daudela edo ikuskapen aginpidean aldaketa ageri dela ez jakiteagatik epean bidaltzeko zailtasunak dituzten fakturazio erregistroen identifikatzailea

Ez bada jakinarazten, eremu honek "N" balioa duela ulertuko da

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L29 → Fakturek 100.000.000 euroko atalasearen gaineko zenbatekoa dute

BALIOAK	DESKRIPZIOA
S	Bai
N	Ez

L31 → Aitortzailearen gakoa

VALORES	DESCRIPCIÓN
V	Saltzailea
A	Eskuratzailea

L32 → Eragiketa-mota.

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Igorpena
02	Hasierako hartzailea ordeztzea
03	Hasierako hartzaileari edo ordezkoiari ematea
04	Hasierako destinoa ez den beste entrega bat edo ordezkia
05	Beste herrialde batera bidaltzea
06	Suntsiketa, galera, lapurreta
07	ZAlri itzultzea
08	12 hilabeteko epea igarotzea hasierako hartzaileak edo ordezkioak eskuratu gabe
09	Jasotzea
10	Eskuratzea
11	Saltzaileak ondasunak kentzea

12	Suntsitzea edo desagertzea
----	----------------------------

L33 → Inbertsio-ondasuna identifikatzen duen identifikatzailea.

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Bai
N	Ez

L34 → Faktura geroago kenduko den zehazten duen identifikatzailea.

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Bai
N	Ez

ANEXO

Especificaciones técnicas del contenido de los libros registro de IVA llevados a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Leyenda	Rojo=	Campo obligatorio
	Negro=	Campo opcional
		Campo de selección
		Nuevo/modificado en la versión

I. CAMPOS DE REGISTRO Y ESPECIFICACIONES FUNCIONALES DE LOS MENSAJES DE ALTA Y MODIFICACION.

La información a suministrar se remitirá asociada a alguno de los tipos de libros registro que se citan a continuación o, en su caso, si se califica como una operación con trascendencia tributaria.

1. Libro de registro de Facturas Expedidas
2. Libro de registro de Facturas Recibidas
3. Libro de registro de Bienes de Inversión
4. Libro de registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias
5. Libro registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias. Venta de bienes en consigna.
6. Suministro de otras Operaciones de trascendencia tributaria con carácter anual.
 - 6.1 Operaciones en metálico (Importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico durante el ejercicio de una misma persona o entidad)

6.2 Operaciones de seguros (Las entidades aseguradoras informarán de las primas o contraprestaciones percibidas y las indemnizaciones o prestaciones satisfechas por las que no expidan factura).

6.3 Agencias de viajes. (Prestaciones de servicios en cuya realización intervienen actuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena a las que se refiere el apartado 7.b) de la disposición adicional tercera del DF 8/2013, de 26 de febrero)

A continuación, se incluye una descripción de cada uno de los campos de registro integrados en los mensajes informáticos en que se concreta el contenido de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido llevados a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa para operaciones de alta y modificación. En el caso de operaciones de baja de facturas, la petición se realizará mediante un mensaje informático específico para bajas, que contendrá una cabecera común y la relación de todas las facturas que se quieran dar de baja en un mismo envío, con la identificación de cada factura y del ejercicio y periodo de la baja de cada factura:

1. Libro de registro de Facturas Expedidas

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersion Sii									Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon								Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante ante								NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

[illegible]

--	--

ganizadoDelG as										Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".						Alfanumérico(1) L20
VariosDestinat arios										Identificador que especifica si la factura tiene varios destinatarios. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".						Alfanumérico(1) L22
Cupon										Identificador que especifica si la factura tipo R1, R5 o F4 tiene minoración de la base imponible por la concesión de cupones, bonificaciones o descuentos cuando solo se expide el original de la factura. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"						Alfanumérico(1) L27
FacturaSinIden tificaciónDestinatario Artículo6.1.d										Factura sin identificación destinatario artículo 6.1.d) del DF 8/2013, de 26 de febrero. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".						Alfanumérico(120)
Contraparte	NombreRazón									Nombre-razón social de la contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas						FormatoNIF(9)
	NIFRepresentante									NIF del representante de la contraparte de la operación						FormatoNIF(9)
	NIF									Identificador del NIF contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas						Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
	IDOtro	CodigoPais								Código del país asociado contraparte de la operación (cliente) de facturas expedidas						Alfanumérico(2) L4
		IDType								Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia						Alfanumérico(20)
TipoDesglose	DesgloseFac tura	ID								Número de identificación en el país de residencia						Alfanumérico(2) L9
		Sujeta	Exenta	DetalleEx enta	CausaEx ención					Campo que especifica la causa de la exención						Decimal(12,2)
					BaseImpo nible					Importe en euros correspondiente a la causa de exención						

			Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfanumérico(2) L7
			Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
	NoExenta		Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal((12,2)
		DetalleIVA Desglose IVA	Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal((12,2)
		DetalleIVA Detalle IVA	Porcentaje asociado en función del tipo de IVA	Decimal(3,2)
			Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal((12,2)
	Importe Por Artículos 7_1 4_Otros		Importe en euros si la no sujeción es por el art. 7, 14, otros	Decimal((12,2)
	Importe TAI Reglas Localización		Importe en euros si la no sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal((12,2)
	Prestacion Servicios	Desglose Tipo Operación	Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2) L9
			Importe en euros correspondiente a causa de exención	Decimal((12,2)
	Sujeta	No Exenta	Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfanumérico(2) L7
		Desglose IVA Detalle IVA	Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
			Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal((12,2)
			Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal((12,2)

					ImportePor Artículos7_14_Otros	No Sujeta					Importe en euros si la no sujeción es por el art. 7,14, otros	Decimal(12,2)
					ImporteTA ReglasLocalización	No Sujeta					Importe en euros si la no sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)
					Exenta				CausaExención		Campo que especifica la causa de la exención	Alfanumérico(2)L9
									Baselmpo nible		Importe en euros correspondiente a causa de exención	Decimal(12,2)
									TipoNoExenta		Tipo de operación sujeta y no exenta para la diferenciación de inversión de sujeto pasivo	Alfanumérico(2)L7
										TipoImpositivo	Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
										Baselmpo nible	Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
					No Exenta				DesgloseIVA	CuotaRepertida	Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
										TipoRecargoEquivalencia	Porcentaje asociado en función del tipo de IVA	Decimal(3,2)
										CuotaRecargoEquivalencia	Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal(12,2)
											Importe en euros si la no sujeción es por el art. 7,14, otros	Decimal(12,2)
											Importe en euros si la no sujeción es por operaciones no sujetas en el TAI por reglas de localización	Decimal(12,2)

En el caso de que los sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja debieran incluir en el libro registro de facturas expedidas información sobre los cobros, se deberá informar atendiendo a los siguientes campos de registro:

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA	
Cabecera	IDVersionSii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19	
	Titular	NombreRazon		Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas	Alfanumérico(120)	
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
		NIF		NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)	
RegistroLR Cobros	IDFactura	IDEmisorFactura	NIF	Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)	
		NumSerieFacturaEmisor		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)	
		NumSerieFacturaEmisorResumenFin		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(60)	
		FechaExpedicionFacturaEmisor		Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)	
	Cobros	Cobro	Fecha		Fecha de realización del cobro	Fecha(dd-mm-yyyy)
			Importe		Importe cobrado	Decimal(12,2)
			Medio		Medio de cobro utilizado	Alfanumérico(2) L11
			Cuenta_O_Medio		Cuenta bancaria o medio de cobro utilizado	Alfanumérico(34)

En el caso de que los sujetos pasivos informen de más de quince números de referencias catastrales dentro de un mismo registro de facturación (arrendamientos de locales de negocio no sujetos a retención), el suministro de estas referencias se realizará atendiendo a los siguientes campos de registro:

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
--------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	-------------	------------------------

Cabecera	IDVersionSii					Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon				Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas expedidas	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante				NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF				NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	IDFactura	IDEmisorFactura			NIF	Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
NumSerieFacturaEmisor					Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)	
FechaExpedicionFacturaEmisor or					Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)	
RegistroLRInmuebles Adicionales	DatosInmueble	DetalleInmueble		SituaciónInmueble	Identificador que especifica la situación del inmueble	Número(1) L6	
				ReferenciaCatastral	Referencia catastral del inmueble	Alfanumérico(25)	

2. Libro de registro de Facturas Recibidas

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii					Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon				Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas recibidas	Alfanumérico(120)

	NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
	Ejercicio	Número(4)
	Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) L1
	Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
	Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1alpha-2 codes) L17
	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)
	Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(60)
	Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
	Especificación del tipo de factura: factura completa, factura simplificada, asiento resumen, importación y justificantes contables. La especificación de factura emitida en sustitución de facturas simplificadas o de factura rectificativa tiene carácter opcional.	Alfanumérico(2) L2 RECI

--

	Base Imponible AC						Para grupos de IVA	Decimal(12,2)
	Descripción Operación						Descripción del objeto de la factura	Alfanumérico(500)
	Ref Externa						Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc).	Alfanumérico(60)
	Factura Simplificada Artículos 7.2 y 7.3 del DF 8/2013, de 26 de febrero. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"						Factura simplificada Artículo 7.2 y 7.3 del DF 8/2013, de 26 de febrero. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"	Alfanumérico(1) L26
	Entidad Sucidida	Nombre Razon					Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
		NIF					NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Formato NIF(9)
	Reg Previo GGEE o REDEME o Comp etencia						Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE, de la inclusión en REDEME o un cambio en la competencia inspectora Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"	Alfanumérico(1) L28
	Macro dato						Identificador que especifica aquellas facturas con importe de la factura superior a un umbral de 100.000.000 euros. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N"	Alfanumérico(1) L29
	Desglose Factura	Inversión Sujeto o Pasivo	Detalle IVA		Tipol Impositivo		Porcentaje aplicado sobre la Base Imponible para calcular la cuota.	Decimal(3,2)
					Base Imponible		Magnitud dineraria sobre la cual se aplica un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
					Cuota Soportada		Cuota resultante de aplicar a la base imponible un determinado tipo impositivo	Decimal(12,2)
					Tipo Recargo Equivalencia		Porcentaje asociado en función del tipo de IVA	Decimal(3,2)
					Cuota Recargo Equivalencia		Cuota resultante de aplicar a la base imponible el tipo de recargo de equivalencia	Decimal(12,2)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

									Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
									Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
									Fecha del registro contable de la operación. Se utilizará para el plazo de remisión de las facturas recibidas	Fecha(dd-mm-yyyy)
									Cuota deducible	Decimal(12,2)
									Identificador que especifica si la factura se deduce en un periodo posterior. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L34
FechaRegContable	e	CuotaDeducible	ABdeducirEnPeriodoPosteriorEjercicioDeducción	n	PeriodoDeducción	n			Ejercicio de Deducción	Número(4)
									Periodo de Deducción	Alfanumérico(2) L1

En el caso de que los sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja o los sujetos pasivos no acogidos a este régimen que sean destinatarios de las operaciones afectadas por el mismo debieran incluir en el libro registro de facturas recibidas información sobre los pagos, se deberá informar atendiendo a los siguientes campos de registro:

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii				Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon			Nombre-razón social del Titular del libro de registro de facturas recibidas	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante			NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF			NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)

RegistroLRPagos	IDFactura	IDEmisorFactura	NombreRazon			Nombre-razón social del emisor de la factura	Alfanumérico(120)
			NIF			Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
			IDOtro	CodigoPais		Código del país asociado a la contraparte de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
		IDType			Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4	
		ID			Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)	
		NumSerieFacturaEmisor		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida (en su caso primera factura del asiento resumen)	Alfanumérico(60)		
		NumSerieFacturaEmisorResumenFin		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la última factura cuando el Tipo de Factura es un asiento resumen de facturas	Alfanumérico(60)		
	Pagos	FechaExpedicionFacturaEmisor		Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)		
		Pago	Fecha		Fecha de realización del pago	Fecha(dd-mm-yyyy)	
			Importe		Importe pagado	Decimal(12,2)	
			Medio		Medio de pago utilizado	Alfanumérico(2) L11	
			Cuenta_O_Medio		Cuenta bancaria o medio de pago utilizado	Alfanumérico(34)	

3. Libro de registro de Bienes de Inversión

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Nombre-razón social del Titular del libro de registro de bienes de inversión	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
	TipoComunicación			Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0

PeriodoLiquidacion	Ejercicio				Ejercicio del Libro registro de los bienes de inversión	Número(4)
	Periodo				OA	Debe informarse con valor "0A"
IDFactura	IDEmisorFactura	NombreRazon	NIF	CodigoPais	Nombre-razón social del emisor de la factura asociada a los bienes de inversión	Alfanumérico(120)
					Identificador del NIF del emisor de la factura	FormatoNIF(9)
		IDOtro		IDType	Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
					Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
					Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
		NumSerieFacturaEmisor			Nº Serie-Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
					Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
					Descripción de los bienes objeto de la operación	Alfanumérico(40)
					Fecha de inicio de utilización del mismo	Fecha(dd-mm-yyyy)
						Decimal(3,2)
BienesInversion	RegistrolRBienesInversion	RegularizacionAnualDeduction				Decimal(12,2)
						Alfanumérico(40)
						Decimal(12,2)
					Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc).	Alfanumérico(60)
					Número de autorización en materia de facturación o de libros registro	Alfanumérico(15)
		EntidadSucedida	NombreRazon		Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
					NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)
		RegularizacionDeductionEfectuada				

4. Libro de registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	ID Version Sii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	Nombre Razon		Nombre-razón social del Titular del libro de registro de operaciones intracomunitarias	Alfanumérico(120)
		NIF Representante		NIF del representante del titular del libro de registro	Formato NIF(9)
	Tipo Comunicación	NIF		NIF asociado al titular del libro de registro	Formato NIF(9)
				Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
Registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias	Periodo Liquidación	Ejercicio		Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo		Periodo Liquidación	Alfanumérico(2) L1
	ID Factura	ID Emisor Factura	Nombre Razon	Nombre-razón social del emisor de la factura de operaciones intracomunitarias	Alfanumérico(120)
			NIF	Identificador del NIF del emisor de la factura	Formato NIF(9)
			ID Otro	Código del país asociado al emisor de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L18
		Num Serie Factura Emisor Fecha Expedición Factura Emisor		Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Debe informarse con valor "02"
				Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	Contraparte	Num Serie Factura Emisor		Nº Serie+Nº Factura que identifica a la factura emitida	Alfanumérico(60)
		Fecha Expedición Factura Emisor		Fecha de expedición de la factura	Fecha(dd-mm-yyyy)
		Nombre Razon		Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIF Representante		NIF del representante de la contraparte de la operación	Formato NIF(9)
		NIF		NIF asociado a la contraparte de la operación	Formato NIF(9)

Operación Intracomunitaria	ID Otro	Código Pais		Código del país asociado a la contraparte de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L 18
		ID Type		Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Debe informarse con valor "02"
	Tipo Operación	ID		Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
				Identificador del tipo de operación intracomunitaria	Alfanumérico(1) L 12
		Clave Declarado		Identificación de declarante o declarado	Alfanumérico(1) L 13
		Estado Miembro		Código del Estado miembro de origen o de envío	Alfanumérico(2) L 18
		Plazo Operación			Númérico(3)
		Descripción Bienes		Descripción de los bienes adquiridos	Alfanumérico(40)
		Dirección Operador		Dirección del operador intracomunitario	Alfanumérico(120)
		Facturas O Documentación		Otras facturas o documentación relativas a las operaciones de que se trate	Alfanumérico(150)
		Ref Externa		Referencia Externa. Dato adicional de contenido libre enviado por algunas aplicaciones clientes (asiento contable, etc).	Alfanumérico(60)
		Num Registro Acuerdo Facturación		Número de autorización en materia de facturación o de libros registro	Alfanumérico(15)
	Entidad Sucedió	Nombre Razon		Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
		NIF		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Formato NIF(9)
	Reg Previo GGEE o REDEME o Competencia			Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE, de la inclusión en REDEME o de un cambio en la competencia inspectora. Si no se informa este campo se entenderá que tiene valor "N".	Alfanumérico(1) L 28

5. Libro registro de Determinadas Operaciones Intracomunitarias. Venta de bienes en consigna.

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabeceira	IDVersionSi					Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon				Nombre-razón social del Titular del libro de registro	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante				NIF del representante del titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
		NIF				NIF asociado al titular del libro de registro	FormatoNIF(9)
RegistroLROperaciónIntracomunitariaVentasEnConsigna	TipoComunicacion					Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
	ClaveDeclarante					Clave del declarante	Alfanumérico(1) L31
	IdRegistroDeclarad	Ejercicio				Ejercicio	Número(4)
		Periodo				Periodo	Alfanumérico(2) L1
		IdRegistro				Identificador del registro	Alfanumérico(60) L32
	TipoOperacion					Tipo de operación	Alfanumérico(2) L32
	Contraparte	NombreRazon				Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante				NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF				NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		IDOtro				Código del país asociado a la contraparte de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
	SustitutoDestinatarioInicial	IDOtro				Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
		ID				Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
		NombreRazon				Nombre-razón social del sustituto del destinatario inicial de la operación	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante				NIF del representante del sustituto del destinatario inicial de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF				NIF asociado al sustituto del destinatario inicial de la operación	FormatoNIF(9)
		IDOtro				Código del país asociado al sustituto del destinatario inicial de la factura	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
		IDType				Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4

							Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
							Nombre-razón social del depositario de la operación	Alfanumérico(120)
							NIF del representante del depositario de la operación	FormatoNIF(9)
							NIF asociado al depositario de la operación	FormatoNIF(9)
							Código del país asociado del depositario de la operación	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
							Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
							Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
							Dirección del almacén del depósito	Alfanumérico(120)
							Valor de los bienes	Decimal(12,2)
							Código país del estado miembro de partida	Alfanumérico(2) L18
							Código país del estado miembro de llegada	Alfanumérico(2) L18
							Fecha Expedición	Fecha(dd-mm-yyyy)
							Fecha Llegada	Fecha(dd-mm-yyyy)
							Cantidad	Alfanumérico(120)
							Descripción de bienes	Alfanumérico(120)
							Fecha de sustitución	Fecha(dd-mm-yyyy)
							Ejercicio	Número(4)
							Periodo	Alfanumérico(2) L1
							Identificador del registro inicial	Alfanumérico(60)
							Descripción de bienes	Alfanumérico(120)

5. Suministro de otras Operaciones de trascendencia tributaria con carácter anual.

5.1. Operaciones en metálico (Importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico durante el ejercicio de una misma persona o entidad)

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Nombre-razón social del titular	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado al titular	FormatoNIF(9)
RegistroLRCobrosMetalico	TipoComunicacion			Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
	PeriodoLiquidacion	Ejercicio		Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo		0A	Debe informarse con valor "0A"
	Contraparte	NombreRazon		Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		IDOtro		Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
	ImporteTotal			Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
				Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
				Importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico de la misma persona o entidad por las operaciones realizadas durante el año natural.	Decimal(12,2)
	EntidadSucedida	NombreRazon		Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)

		NIF		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)
--	--	-----	--	---	---------------

6.2. Operaciones de seguros (Las entidades aseguradoras informarán de las primas o contraprestaciones percibidas y las indemnizaciones o prestaciones satisfechas por las que no expidan factura)

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Nombre-razón social del titular	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado al titular	FormatoNIF(9)
RegistroLOOperacionesSeguros	TipoComunicacion			Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) LO
	PeriodoLiquidacion	Ejercicio		Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo		0A	Debe informarse con valor "0A"
	Contraparte	NombreRazon		Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		IDOtro	CodigoPais	Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17

			ID Type	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
			ID	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	ClaveOperación			Clave de operación	Alfanumérico(1) L21
	ImporteTotal			Importe anual de las operaciones de seguros	Decimal(12,2)
	EntidadSucedida	NombreRazon		Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
		NIF		NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

6.3. Agencias de viajes. (Prestaciones de servicios en cuya realización intervienen actuando como mediadoras en nombre y por cuenta ajena a las que se refiere el apartado 7.b) de la disposición adicional tercera del DF 8/2013, de 26 de febrero)

BLOQUE	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DATOS / AGRUPACIÓN	DESCRIPCIÓN	FORMATO LONGITUD LISTA
Cabecera	IDVersionSii			Identificación de la versión del esquema utilizado para el intercambio de información	Alfanumérico(3) L19
	Titular	NombreRazon		Nombre-razón social del titular	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante del titular	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado al titular	FormatoNIF(9)
	TipoComunicacion			Tipo de operación (alta, modificación)	Alfanumérico(2) L0
RegistroLRagenciasViajes	PeriodoLiquidacion	Ejercicio		Ejercicio	Númérico(4)
		Periodo		0A	Debe informarse con valor "0A"
	Contraparte	NombreRazon		Nombre-razón social de la contraparte de la operación	Alfanumérico(120)
		NIFRepresentante		NIF del representante de la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)
		NIF		NIF asociado a la contraparte de la operación	FormatoNIF(9)

	IDOtro	Código Pais	Código del país asociado a la contraparte	Alfanumérico(2) (ISO 3166-1 alpha-2 codes) L17
		IDType	Clave para establecer el tipo de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(2) L4
		ID	Número de identificación en el país de residencia	Alfanumérico(20)
	ImporteTotal		Importe anual.	Decimal(12,2)
		EntidadSucedida	Nombre-razón social de la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	Alfanumérico(120)
			NIF asociado a la entidad sucedida como consecuencia de una operación de reestructuración	FormatoNIF(9)

II. Claves y Valores permitidos en campos de tipo lista

L0 - Tipo de Comunicación

VALORES	DESCRIPCIÓN
A0	Alta de facturas/registro
A1	Modificación de facturas/registros (errores registrales)
A4	Modificación Factura Régimen de Viajeros
A5	Alta de las devoluciones del IVA de viajeros
A6	Modificación de las devoluciones del IVA de viajeros

L1 - Periodo Liquidación

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Enero
02	Febrero
03	Marzo
04	Abril
05	Mayo
06	Junio
07	Julio
08	Agosto
09	Septiembre
10	Octubre
11	Noviembre
12	Diciembre
0A	Anual
1T	1º Trimestre
2T	2º Trimestre
3T	3º Trimestre
4T	4º Trimestre

L2_EMI - Tipo de Factura Emitidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
F1	Factura (art. 6, 7.2 y 7.3 del DF 8/2013, de 26 de febrero)
F2	Factura Simplificada y Facturas sin identificación del destinatario art. 6.1.d) del DF 8/2013, de 26 de febrero
F3	Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas facturadas y declaradas
F4	Asiento resumen de facturas
R1	Factura Rectificativa (Error fundado en derecho y Art. 80 Uno Dos y Seis LIVA)
R2	Factura Rectificativa (Art. 80.3)

R3	Factura Rectificativa (Art. 80.4)
R4	Factura Rectificativa (Resto)
R5	Factura Rectificativa en facturas simplificadas

L2_RECI - Tipo de Factura Recibidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
F1	Factura (art. 6, 7.2 y 7.3 del DF 8/2013, de 26 de febrero)
F2	Factura Simplificada y Facturas sin identificación del destinatario art. 6.1.d) del DF 8/2013, de 26 de febrero
F3	Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas facturadas y declaradas
F4	Asiento resumen de facturas
F5	Importaciones (DUA)
F6	Justificantes contables
R1	Factura Rectificativa (Error fundado en derecho y Art. 80 Uno Dos y Seis LIVA)
R2	Factura Rectificativa (Art. 80.3)
R3	Factura Rectificativa (Art. 80.4)
R4	Factura Rectificativa (Resto)
R5	Factura Rectificativa en facturas simplificadas
LC	Aduanas – Liquidación complementaria

Las claves F3, R1, R2, R3, R4 y R5 tienen carácter opcional en el Libro registro de facturas recibidas.

L3.1 - Clave de régimen especial del IVA y operaciones con trascendencia tributaria en el libro registro de facturas expedidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Operación de régimen general
02	Exportación

03	Operaciones a las que se aplique el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
04	Régimen especial del oro de inversión
05	Régimen especial de las agencias de viajes.
06	Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado)
07	Régimen especial del criterio de caja
08	Operaciones sujetas al IPSI / IGIC (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación / Impuesto General Indirecto Canario).
09	Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena (D.A.3ª del DF 8/2013)
10	Cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que realicen estas funciones de cobro
11	Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas a retención
12	Operaciones de arrendamiento de local de negocio no sujetos a retención
13	Operaciones de arrendamiento de local de negocio sujetas y no sujetas a retención
14	Factura con IVA pendiente de devengo en certificaciones de obra cuyo destinatario sea una Administración Pública.
15	Factura con IVA pendiente de devengo en operaciones de tracto sucesivo
16	Otras facturas anteriores a la inclusión en el SII

L3.2 - Clave de régimen especial o trascendencia en facturas recibidas

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Operación de régimen general
02	Operaciones por las que los empresarios satisfacen compensaciones en las adquisiciones a personas acogidas al Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.
03	Operaciones a las que se aplique el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.
04	Régimen especial del oro de inversión.

05	Régimen especial de las agencias de viajes
06	Régimen especial grupo de entidades en IVA (Nivel Avanzado)
07	Régimen especial del criterio de caja
08	Operaciones sujetas al IPSI / IGIC (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación / Impuesto General Indirecto Canario).
09	Adquisiciones intracomunitarias de bienes y prestaciones de servicios
12	Operaciones de arrendamiento de local de negocio
13	Factura correspondiente a una importación (informada sin asociar a un DUA)
14	Otras facturas anteriores a la inclusión en el SII

L4 - Tipos de Identificación en el país de residencia

VALORES	DESCRIPCIÓN
02	NIF-IVA
03	PASAPORTE
04	DOCUMENTO OFICIAL DE IDENTIFICACIÓN EXPEDIDO POR EL PAIS O TERRITORIO DE RESIDENCIA
05	CERTIFICADO DE RESIDENCIA
06	OTRO DOCUMENTO PROBATORIO
07	NO CENSADO

La clave 07, “No censado”, solamente puede utilizarse como tipo de identificación en el Libro registro de facturas expedidas y en las Operaciones de trascendencia tributaria con carácter anual de Operaciones en metálico y Operaciones de seguros

L5 - Tipo de Factura Rectificativa

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Por sustitución

I	Por diferencias
---	-----------------

L6 - Situación del Inmueble

VALORES	DESCRIPCIÓN
1	Inmueble con referencia catastral situado en cualquier punto del territorio español, excepto País Vasco y Navarra
2	Inmueble con referencia catastral/número fijo situado en la Comunidad Autónoma del País Vasco o en la Comunidad Foral de Navarra
3	Inmueble en cualquiera de las situaciones anteriores pero sin referencia catastral ni número fijo
4	Inmueble situado en el extranjero

L7 - Calificación del tipo de operación Sujeta/ No Exenta

VALORES	DESCRIPCIÓN
S1	No exenta- Sin inversión sujeto pasivo
S2	No exenta - Con Inversión sujeto pasivo
S3	No exenta - Sin inversión sujeto pasivo y con Inversión sujeto pasivo

L9 - Causa de exención de operaciones sujetas y exentas

VALORES	DESCRIPCIÓN
E1	Exenta por el artículo 20
E2	Exenta por el artículo 21
E3	Exenta por el artículo 22
E4	Exenta por artículo 23 y 24
E5	Exenta por el artículo 25
E6	Exenta por Otros

L10 - Emitidas por Terceros

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L11 - Medio de Pago/Cobro

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Transferencia
02	Cheque
03	No se cobra / paga (fecha límite de devengo / devengo forzoso en concurso de acreedores)
04	Otros medios de cobro / pago
05	Domiciliación bancaria

L12 - Tipo de Operación Intracomunitaria

VALORES	DESCRIPCIÓN
A	El envío o recepción de bienes para la realización de los informes periciales o trabajos mencionados en el artículo 70, apartado uno, número 7º, de la Ley del Impuesto (Ley 37/1992).
B	Las transferencias de bienes y las adquisiciones intracomunitarias de bienes comprendidas en los artículos 9, apartado 3º, y 16, apartado 2º, de la Ley del Impuesto (Ley 37/1992).

L13 - Clave de declarado intracomunitario

VALORES	DESCRIPCIÓN
D	Declarante
R	Remitente

L17 - Código de País.

Consultar la lista oficial de países:

<http://www.boe.es/boe/dias/2011/12/26/pdfs/BOE-A-2011-20179.pdf>

L18 - Estado Miembro

Se informará según la relación de códigos de países de los Estado Miembro.

VALORES	DESCRIPCIÓN
DE	ALEMANIA
AT	AUSTRIA
BE	BELGICA
BG	BULGARIA
CZ	CHECA, REPUBLICA
CY	CHIPRE
HR	CROACIA
DK	DINAMARCA
SK	ESLOVAQUIA
SI	ESLOVENIA
ES	ESPAÑA
EE	ESTONIA
FI	FINLANDIA

FR	FRANCIA
GR	GRECIA
HU	HUNGRIA
IE	IRLANDA
IT	ITALIA
LV	LETONIA
LT	LITUANIA
LU	LUXEMBURGO
MT	MALTA
NL	PAISES BAJOS
PL	POLONIA
PT	PORTUGAL
GB (*)	REINO UNIDO
RO	RUMANIA
SE	SUECIA

(*) Identificación y uso acondicionados a los términos en que se aplique el Acuerdo relativo a la retirada del Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte de la Unión Europea.

L19 - IDVersionSii

VALORES	DESCRIPCIÓN
1.1	Versión Actual del esquema utilizado para el intercambio de información

L20 - Varios destinatarios

VALORES	DESCRIPCIÓN
---------	-------------

S	Si
N	No

L21 - Clave de Operación

VALORES	DESCRIPCIÓN
A	Indemnizaciones o prestaciones satisfechas superiores a 3005,06
B	Primas o contraprestaciones percibidas superiores a 3005,06

L22 - Factura R1, R5 o F4 con minoración de la base imponible por la concesión de cupones, bonificaciones o descuentos cuando solo se expide el original de la factura

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L25 - Emitida por terceros de acuerdo con una exigencia normativa

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L26 - Factura simplificada Artículo 7.2 y 7.3 del DF 8/2013, de 26 de febrero

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L27 - Factura sin identificación destinatario artículo 6.1.d) del DF 8/2013, de 26 de febrero

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L28 -Identificador que especifica aquellos registros de facturación con dificultades para enviarse en plazo por no tener constancia del cambio de condición a GGEE, de la inclusión en REDEME o de un cambio en la competencia inspectora

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L29 - Facturas con importe de la factura superior a un umbral de 100.000.000 €

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L31 – Clave Declarante

VALORES	DESCRIPCIÓN
V	Vendedor
A	Adquirente

L32– Tipo de Operación

VALORES	DESCRIPCIÓN
01	Expedición
02	Sustitución del destinatario inicial
03	Entrega al destinatario inicial o al sustituto
04	Entrega distinta dest. Inicial o sustituto
05	Expedición a otro País
06	Destrucción, pérdida, robo
07	Devolución a TAI
08	Transcurso del plazo de 12 meses sin adquisición por el destinatario inicial o sustituto
09	Recepción
10	Adquisición
11	Retirada de bienes por parte del vendedor
12	Destrucción o desaparición

L33– Identificador que especifica bien de inversión

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No

L34– Identificador que especifica si la factura se deduce en un periodo posterior

VALORES	DESCRIPCIÓN
S	Si
N	No